MASTER
NEGATIVE
NO. 94-82061-3

Author:
Bes, Klaas

Title:
Handleiding tot de beoefening van het...

Place:
Tilburg

Date:
[1896]

94-82061-3
MASTER NEGATIVE #

COLUMBIA UNIVERSITY LIBRARIES
PRESERVATION DIVISION

BIBLIOGRAPHIC MICROFORM TARGET

ORIGINAL MATERIAL AS FILMED - EXISTING BIBLIOGRAPHIC RECORD

 Bes, Klaas
Handleiding tot de beoefening van het dubbel-boekhouden, ten dienste van aankomende boekhouders kleinhandelaars, enz., door K. Bes ... Tilburg, Kraane [1896]
36 p. 21½ cm.

RESTRICTIONS ON USE:

TECHNICAL MICROFORM DATA

FILM SIZE: 35mm REDUCTION RATIO: 12x IMAGE PLACEMENT: IA (IIA) IB IIB

DATE FILMED: 5/2/94 INITIALS: W.W

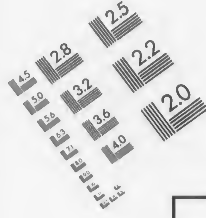
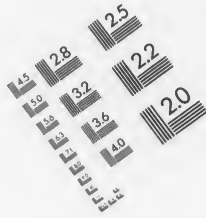
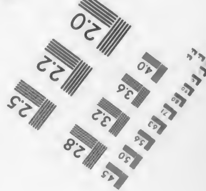
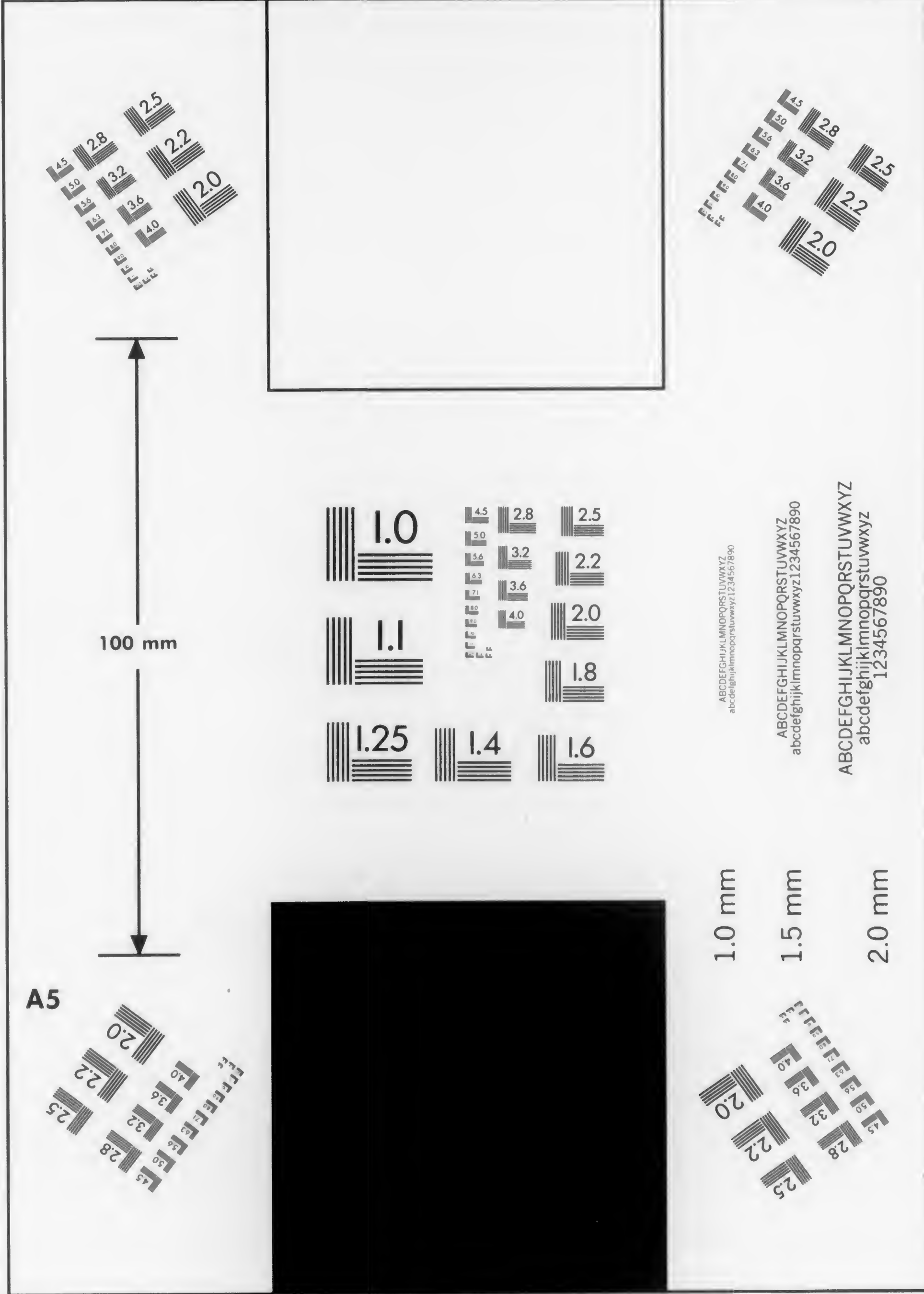
TRACKING # : MSH 00643

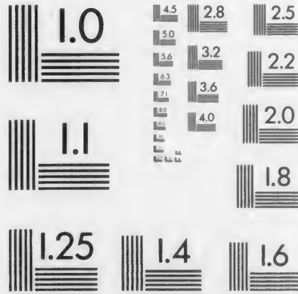
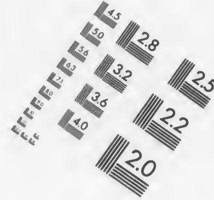
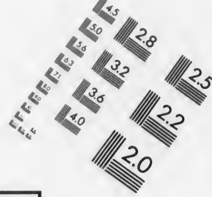
FILMED BY PRESERVATION RESOURCES, BETHLEHEM, PA.

2.0 mm
ABCDEFGHIJKLMNOPQRSTUVWXYZ
abcdefghijklmnopqrstuvwxyz1234567890

1.5 mm
ABCDEFGHIJKLMNOPQRSTUVWXYZ
abcdefghijklmnopqrstuvwxyz1234567890

PM-MGP 13"x18"
METRIC GENERAL PURPOSE TARGET
PHOTOGRAPHIC


1.0 mm
ABCDEFGHIJKLMNOPQRSTUVWXYZ
abcdefghijklmnopqrstuvwxyz1234567890

1.5 mm
ABCDEFGHIJKLMNOPQRSTUVWXYZ
abcdefghijklmnopqrstuvwxyz1234567890

2.0 mm
ABCDEFGHIJKLMNOPQRSTUVWXYZ
abcdefghijklmnopqrstuvwxyz
1234567890

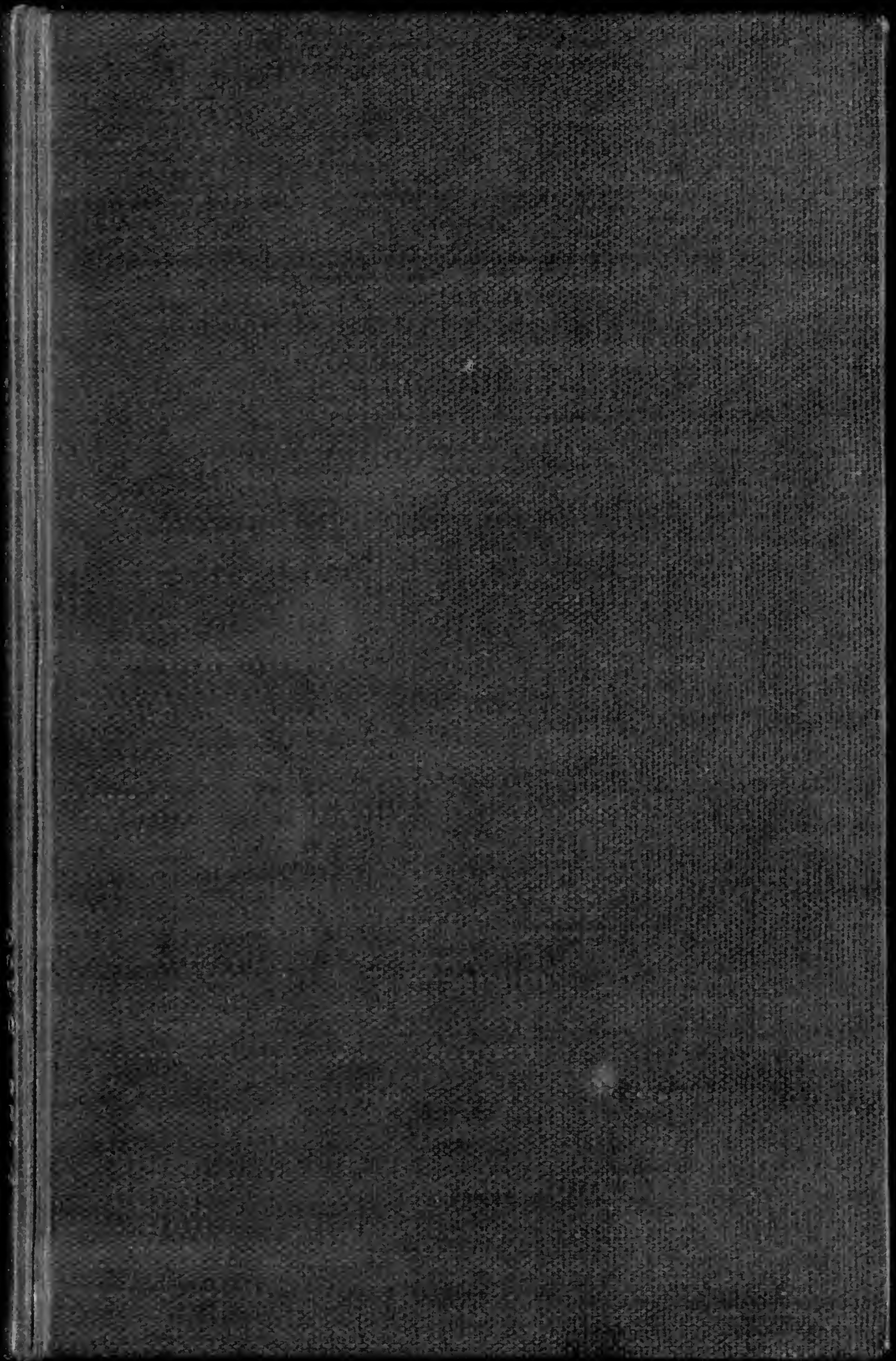
2.5 mm
ABCDEFGHIJKLMNOPQRSTUVWXYZ
abcdefghijklmnopqrstuvwxyz
1234567890

PRECISION℠ RESOLUTION TARGETS

Century
A&P
1303 Geneva Avenue
St. Paul, MN 55119

4.5 mm
ABCDEFGHIJKLMNOPQRSTUVWXYZ
abcdefghijklmnopqrstuvwxyz
1234567890

ABCDEFGHIJKLMNOPQRSTUVWXYZ



v. d. S.

HANDLEIDING

TOT DE BEOEFENING VAN HET

DUBBEL-BOEKHOUDEN,

TEN DIENSTE VAN AANKOMENDE BOEKHOUDERS,
KLEINHANDELAARS, ENZ.

DOOR

K. BES,

Leeraar aan de Rijks Hoogere Burgerschool
„Willem II" te Tilburg.



TILBURG,
M. G. VATTIER KRAANE.

Voorrede.

Met de uitgave van dit werkje beoog ik de kennis van het **Dubbelboekhouden** te brengen aan personen, als op den titel vermeld, voor wie deze wetenschap zeker niet minder nuttig is dan voor groote kooplieden, op wier kantoren het **Dubbelboekhouden** in den tegenwoordigen tijd hoofdzakelijk wordt toegepast.

Bij de behandeling heb ik mij vooral gehouden aan de practijk en ben daarbij niet in lange of geleerde verklaringen getreden. Uitgaande van het begrip „Zaak", waarvan ieder bij eenig nadenken de beteekenis gevoelt, heb ik bij de toepassing van het **Dubbelboekhouden** alleen gebruik gemaakt van den regel:

Bij vermeerdering van het vermogen der **zaak** *is de rekening* **debet**, *bij vermindering* **credit**.

Geen groot bedrijf heb ik als onderwerp der boekhouding genomen, daarom zijn van de Hulp- en Bijboeken alleen besproken het **Kasboek** en het **Onkostenboek**.

Moge dit werkje een gunstig onthaal vinden en in eene behoefte blijken te voorzien.

Tilburg, Februari 1896.

K. BES.

Inleiding.

Er zijn zeker weinig menschen, die nooit eens de behoefte gevoelen aanteekening te houden van hetgeen zij bezitten, van hetgeen zij van anderen te vorderen hebben, of van hetgeen zij aan anderen schuldig zijn. De eerlijkheid, die aan ieder rechtgeaard mensch eigen is, dwingt hem als het ware tot het maken van zulke aanteekeningen, tot de beoefening van het boekhouden in het klein. Ook het eigenbelang van hen, die zaken drijven, draagt ertoe bij de beoefening van het boekhouden te bevorderen, daar het hun niet onverschillig is te weten, hoe groot de winst is, die zij door het drijven der zaken behalen.

Men kan zijne aanteekeningen op vele wijzen houden, naar eigen inzicht en verkiezing, doch de ondervinding heeft geleerd, dat, wanneer zulks niet volgens vaste regels en grondbeginselen geschiedt, daaruit allerlei verwarringen ontstaan, en die aanteekeningen niet beantwoorden aan het doel, dat men er mede beoogt. Een methode van boekhouden, reeds vóór vier eeuwen in Italie bekend, en gedurende den loop der tijden steeds meer en meer beoefend, voldoet in alle opzichten aan de eischen van het practische leven.

Bedoelde methode wordt Dubbelboekhouden of ook wel Italiaansch boekhouden genoemd. Den eersten naam heeft zij daaraan te danken, dat oorspronkelijk slechts twee hoofdboeken bij deze methode gebruikt werden; den tweeden naam daaraan, dat zij in de groote koopsteden van Italie het eerst in gebruik kwam.

Het Dubbelboekhouden is zoo algemeen van toepassing op alle soorten van handel, dat zoowel de geringste winkelier als de grootste koopman zijne boeken kan houden naar deze methode, daar de grondbeginselen van het Dubbelboekhouden onafhankelijk zijn van de uitgebreidheid der zaken,

Na deze korte inleiding, welke ik vooraf heb laten gaan, om een verkeerd denkbeeld weg te nemen, dat bij velen van het Dubbelboekhouden bestaat, n.l. dat deze methode zoo omslachtig zou zijn, dat men beter doet zich op andere, minder volkomen, wijze te behelpen.

De Hoofdboeken, Hulp- en Bijboeken.

Bij de toepassing van het Dubbelboekhouden heeft men drie hoofdboeken noodig, Memoriaal, Journaal en Grootboek genoemd. Bij deze drie hoofdboeken maakt men tevens gebruik van een grooter of kleiner aantal Hulp- en Bijboeken, die naargelang van de uitgebreidheid der zaken meer of minder noodzakelijk zijn. Het voornaamste hulpboek is het **Kasboek**, het voornaamste bijboek het **Onkostenboek**.

Memoriaal.

In het Memoriaal wordt achtereenvolgens nauwkeurig vermeld, wat dagelijks in onze zaak voorvalt.

Deze aanteekeningen, die den naam van memoriaalposten dragen, vermelden het ontstaan en tenietgaan van alle waarden der zaak, en wel in orde des tijds en met opgave van het geldelijk bedrag. De inrichting der memoriaalposten wordt aan den boekhouder overgelaten. Als hoofdzaken gelden daarbij duidelijkheid en nauwkeurigheid. Alle bijzonderheden, die op de te beschrijven omzetting van de waarden der zaak betrekking hebben, moeten daarin nauwkeurig worden vermeld. De gewoonte brengt mede, dat met een kort of kernachtig woord de hoofdgedachte het eerst wordt uitgedrukt.

Dit boek, dat den boekhouder dienen moet tot leiddraad voor zijn Journaal en om zich daarop in andere boeken te kunnen beroepen, stelt in staat om meerdere posten van denzelfden aard tot één post te vereenigen en als zoodanig in het Journaal over te brengen.

De posten in het Memoriaal worden dikwijls in een vorm geschreven, dien men **half-journaal** noemt, doch dit is niet noodzakelijk.

In dit geval wordt in den post minstens één der rekeningen vermeld, die debet of credit worden; men doet dit dan om het overbrengen der posten in het Journaal gemakkelijker te maken.

Wanneer men een afzonderlijk Kasboek houdt, wat meestal het geval is, worden in het Memoriaal geen ontvangsten of uitgaven in geld geboekt, en worden de onkosten, die men maakt, in een afzonderlijk Onkostenboek aangeteekend.

Kasboek.

Het Kasboek wordt gebruikt om alle ontvangsten en uitgaven in geld te boeken. Het wordt meestal gehouden op twee naast elkaar liggende bladzijden, die hetzelfde nummer dragen. Op de linker of debetzijde boekt men alle ontvangsten in geld, met vermelding van wien, en waarvoor de ontvangst heeft plaats gehad. Op de rechter of creditzijde boekt men alle uitgaven in geld, met vermelding aan wien en waarvoor de betaling heeft plaats gehad.

Het Kasboek wordt gewoonlijk aan het eind van iedere maand opgeteld en het aanwezige geld met het saldo van het Kasboek vergeleken. Is er te veel of te weinig geld in kas dan moet daarvan, vóórdat de optelling in het Kasboek wordt ingeschreven, een kaspost gemaakt worden.

Ook bij het inschrijven der posten in het Kasboek maakt men veelal gebruik van den vorm van **half-journaal**, d. w. z. dat de rekening vermeld wordt, die ten opzichte der Kas gecrediteerd of gedebiteerd moet worden. Het debet zijn eener rekening wordt dan aangewezen door het woordje **Per**, het credit zijn door **Aan**.

Onkostenboek.

Dit boek wordt gebruikt om daarin die uitgaven te boeken, waaraan het begrip onkosten verbonden is. De onkosten, die in dit boek vermeld worden, zijn hoofdzakelijk van drieërlei aard:

1ste, onkosten, welke betrekking hebben op goederen, die men ontvangt of in magazijn heeft, en waarin men voor eigen rekening handel drijft; het is natuurlijk, dat deze onkosten gebracht moeten worden ten laste van de goederen, waartoe zij behooren;

2de, onkosten, die men ten behoeve van anderen maakt, welke natuurlijk ten laste komen van die anderen;

3de, onkosten, welke op geen andere rekeningen te brengen zijn, maar waarvan het bedrag voor ons verloren gaat, zooals vuur, licht, schrijfbehoeften, enz.

Aan het eind van de maand wordt het Onkostenboek opgeteld en de som der uitgaven in het Kasboek overgebracht, terwijl aan het eind

van het jaar, vóór het opmaken der **Balans**, de splitsing der onkosten plaats heeft naar de verschillende soorten, waartoe zij behooren, en waarvan dan posten gemaakt worden in het Memoriaal.

Journaal.

Het tweede hoofdboek, Journaal geheeten, bevat alle posten uit het Memoriaal en het Kasboek, òf in volgorde zooals zij daarin voorkomen, òf in eene andere regelmatige volgorde, zoodanig beschreven, dat daarin onmiddellijk te lezen is, welke rekeningen debet en welke rekeningen credit zijn.

Het debet zijn eener rekening wordt in dit boek aangewezen door de eenvoudige vermelding van den naam der rekening, het credit zijn door de vermelding van den naam der rekening voorafgegaan door het woordje **aan**. Voor het schrijven van de namen der rekeningen, alsmede voor het woordje **aan** gebruikt men middelsoort schrift. Bij iedere rekening wordt in gewoon klein schrift de reden vermeld waarom, en het bedrag waarvoor, de rekening debet of credit wordt. Voor de debet- en creditbedragen gebruikt men afzonderlijke geldkolommen.

Om bij het overbrengen in het Journaal van posten uit het Memoriaal of uit het Kasboek juist aan te geven welke rekeningen debet en welke rekeningen credit zijn, heeft men den volgenden regel:

*Bij vermeerdering van het vermogen der **Zaak** is de rekening debet, bij vermindering credit.*

Om het gebruik van dezen regel en in het algemeen het Journaal goed te begrijpen, moet men eerst weten, wat het Grootboek is en hoe het is ingericht. Alvorens dit te verklaren, valt nog te vermelden, dat het tot het wezen van het begrip Zaak behoort, zooals in het vervolg meer en meer zal blijken, dat tegenover iedere vermeerdering van het vermogen der Zaak eene gelijke vermindering staat. Het gevolg hiervan is, dat de som der debetposten van een journaalpost steeds gelijk is aan de som der creditposten. Deze eigenschap wordt gebruikt als een middel van crontrôle op de juistheid van het journaliseeren.

De bedragen in de beide geldkolommen van het Journaal worden van het begin tot het einde opgeteld. Men moet dan op het einde van een journaalpost in beide geldkolommen hetzelfde bedrag hebben.

Grootboek.

Het derde hoofdboek, Grootboek of Rekeningenboek genoemd, bevat alle posten uit het Journaal, gerangschikt naar de rekeningen, waarop zij betrekking hebben.

Een Rekening wordt in dat boek gehouden op twee naast elkaar liggende bladzijden, die hetzelfde nummer dragen. Bovenaan plaatst men den naam der rekening. Op de linker bladzijde of debetzijde der rekening worden alle debetposten in regelmatige volgorde geschreven; op de rechter bladzijde of creditzijde evenzoo alle creditposten, die op de rekening betrekking hebben. Bij het overbrengen der posten uit het Journaal in het Grootboek wordt alleen datgene, wat in het Journaal met gewoon klein schrift vermeld is, overgeschreven, en wel, zooveel mogelijk met dezelfde woorden. Ook worden de bedragen, waarvoor het debiteeren en crediteeren geschiedt, in de daarvoor bestemde geldkolommen vermeld.

Alvorens met het overboeken uit het Journaal in het Grootboek te beginnen, plaatst men in het Journaal vóór den naam van elke rekening het nummer van het folio uit het Grootboek, waarop deze rekening voorkomt. Tusschen deze nummers plaats men een streepje, daar, waar de afscheiding tusschen de debet- en de creditposten in den journaalpost zich bevindt.

De Grootboekrekeningen vertegenwoordigen de verschillende waarden der Zaak. Deze waarden zijn velerlei en in het algemeen van tweeërlei aard. Sommige waarden hebben het karakter eener bezitting, andere het karakter eener schuld, wat veelal uitgedrukt wordt door de woorden positief en negatief. De namen der rekeningen zijn ontleend aan de namen der positieve en negatieve waarden, die zij voor de zaak voorstellen.

De rekeningen worden verdeeld in drie soorten:

1ste Rekeningen, die voor de zaak positieve waarden voorstellen;

2de Rekeningen, die voor de zaak negatieve waarden voorstellen;

3de Gemengde rekeningen, die voor de zaak positieve en negatieve waarden te zamen voorstellen.

Tot de eerste soort behooren:

de rekening van het geld, **Kas** genoemd;

de rekening der koopmansgoederen, **Goederen** genoemd;

de rekening der effecten, **Effecten** genoemd;

de rekening van wissels, die men innen moet, **Te innen Wissels** genoemd;

de rekening van vorderingen op anderen, **Diverse Debiteuren** (*) genoemd;

(*) Deze titel is eene verkorting van **Vorderingen op Diverse Debiteuren.**

de rekening van huishoudelijke artikelen, **Huishouding** genoemd;

de rekening van de betrekkingen, die men bekleedt, **Betrekkingen** genoemd;

de rekening van den arbeid, dien men ten behoeve van anderen verricht, **Provisie** (*) genoemd; enz.

Tot de tweede soort behooren:

de rekening van wissels, die men betalen moet, **Te betalen Wissels** genoemd;

de rekening van opgenomen gelden, **Opgenomen Gelden** genoemd;

de rekening van schulden aan anderen, **Diverse Crediteuren** (**) genoemd; enz.

Tot de derde soort behooren:

de rekeningen van vorderingen op, en schulden aan bepaalde personen, bijv. **L. van Dorp te Leiden**;

de rekeningen van de vorderingen op, en schulden aan den persoon, die aan het hoofd van de zaak staat, **Kapitaal** en **Privé** genoemd;

de rekeningen bekend onder de namen **Onkosten** en **Interest**, enz.

Wat de namen der rekeningen betreft, valt te vermelden, dat tegenwoordig het streven bestaat deze zooveel mogelijk te bekorten. Waar men vroeger sprak van Goederenrekening, Kassarekening, Interestrekening, enz. zegt men tegenwoordig alleen **Goederen**, **Kas**, **Interest** enz.

De namen der rekeningen eener zaak treden in de taal van het Dubbelboekhouden op als namen der zaak.

Men zegt nu, dat de rekeningen debet of credit zijn, of wel, dat de zaak debet of credit is op eene bepaalde rekening. Dit komt blijkbaar op hetzelfde neer.

Ontstaat er voor de zaak in eene bepaalde waarde eene vermeerdering van vermogen, dan is de rekening, die deze waarde voor de zaak voorstelt, debet.

Ontstaat er in eene bepaalde waarde voor de zaak eene vermindering van vermogen, dan is de rekening, die deze waarde voor de zaak voorstelt, credit.

Daar nu, zooals boven reeds gezegd is, bij het begrip zaak iedere vermeerdering van vermogen eene evengroote vermindering medebrengt, *wordt de zaak tegelijkertijd debet en credit voor hetzelfde bedrag in waarde.*

(*) Hiervoor worden ook wel andere titels gebruikt.

(**) Deze titel is eene verkorting van **Schulden aan Diverse Crediteuren**.

Ten einde nu het voorgaande door een beknopt voorbeeld toe te lichten, volgen hier eenige posten uit de boeken van eene handelszaak in vélocipèdes.

MEMORIAAL.

SCHIEDAM, 1 Januari 18**. FOL. 1.

Overgenomen van L. Groothuis alhier, den door hem tot nu toe gedreven handel in vélocipèdes en aanverwante artikelen. De voorhanden magazijn-artikelen en de werktuigen tot het verrichten van kleine reparaties vertegenwoordigen, volgens een daarvan opgemaakten staat, eene waarde van f 1850,—, welk bedrag ik hem na eenige dagen op zijne kwitantie betalen zal	f 1850	—		
Verder stort ik in de zaak in contanten . .	- 3000	—		
			f 4850	—
15 Febr.				
Ontvangen van W. Humber te Londen, 6 vélocipèdes (Safety No. 12),				
volgens factuur £ 82 —.—				
Korting 45 % „ 36.18.—				
£ 45.2 .— à f 12,08	f 544	81		
Diverse onkosten alhier:				
Vracht, invoerrechten . . . . . . f 37,40				
Assurantie, kleine onkosten . . . - 7,90	- 45	30		
			f 590	11

SCHIEDAM, 20 Februari 18**. Fol. 2.

Geaccepteerd de traite van W. Humber te Londen, groot £ 45.2.— 8/d. zicht à 12,09 . .			f 545 26
— 1 Maart —			
Verkocht aan de Schiedamsche vélocipède-club „Velocitas", onder garantie, 5 vélocipèdes, namelijk:			
3 stuks „Humber No. 12 Safety", à f 168,—.	f 504 —		
1 Rudge Bicyclette No. 1 à f 216,—. . . .	- 216 —		
1 New. Rapid à f 168,—	- 168 —		
	f 888 —		
Contant 3 %	- 26 64		
			f 861 36
— 15 Maart —			
Verkocht aan G. Vink alhier:			
1 vélocipède „Humber, No. 11 Safety", onder garantie, à f 180,—.	f 180 —		
Contant 2 %	- 3 60		
			f 176 40

KASBOEK.

Fol. 1. Fol. 1.

18**.		ONTVANGSTEN.		18**.		UITGAVEN.	
Jan.	1	Voor de aanwezige contanten	f 3000 —	Jan.	10	Betaald aan L. Groothuis alhier	f 1850 —
„	31	Voor verkocht diverse kleine artikelen, als 2 lantaarns, 1 tasch, 4 zadels, 6 fl. olie	- 49 60	Febr.	28	Betaald voor de traite van W. Humber te Londen per heden.	- 545 26
Febr.	6	Voor gedane reparaties.	- 20 —	Maart	2	Voor 1 obligatie, groot frs. 2500, Zuid-Italie, 3 % rente en provisie	- 729 80
Maart	1	Ontvangen van de vélocipède-club „Velocitas". .	- 861 36	„	31	Voor diverse onkosten in dit kwartaal, volgens het onkostenboek. . . .	- 62 90
„	31	Ontvangen van G. Vink alhier	- 176 40				
April	1		f 4107 36	April	1		f 3187 96

18 . .

ONKOSTENBOEK.

Fol. 1.

Jan.	2	Diverse onkosten bij de opening der zaak . .	f	9	60
»	10	Postpapier en enveloppen	-	2	40
»	31	Bestelloon	-	—	50
Febr.	15	Vracht en premie van 6 vélocipèdes	-	12	40
»	16	Invoerrechten, loonen aan los werkvolk . . .	-	28	50
»	28	Zeeassurantie en polis.	-	5	50
Maart.	1	Bestelloon	-	1	50
»	15	»	-	—	50
»	31	Porto's.	-	2	—
		Geboekt Kasboek fol. 1. .	f	62	90

Bij de overbrenging van de posten uit het vorenstaande Memoriaal en Kasboek in het Journaal valt het volgende op te merken.

Memoriaal, 1 Januari.

In dezen post ontstaat voor de zaak door het overnemen der handelszaak van L. Groothuis eene bezitting in den vorm van goederen, ter waarde van f 1850.—; hiervoor is de rekening **Goederen** debet. Door het storten van f 3000,— in contanten ontstaat voor de zaak eene bezitting in geld; hiervoor is de rekening **Kas** debet.

Verder onstaan er twee schulden, de eerste aan L. Groothuis alhier van f 1850,—, waarvoor gecrediteerd wordt de rekening **Diverse Crediteuren** (daar deze schuld in eens zal worden afgedaan), de tweede aan den persoon, die aan het hoofd der zaak staat voor een bedrag van f 3000,—, waarvoor de rekening **Kapitaal** credit is. Verder ontstaan er in dezen post voor de zaak geen positieve of negatieve waarden; ook gaan er zulke waarden niet teniet. De som der debetposten is nu ook gelijk aan de som der creditposten.

15 Februari.

In dezen post ontstaat voor de zaak eene bezitting in goederen voor een bedrag van f 590,11, waarvoor de rekening **Goederen** debet is. Er ontstaat eene schuld aan W. Humber te Londen van £ 45.2.— of f 544,81, waarvoor de rekening W. Humber te Londen credit is, daar men voor een buitenlandschen handelsvriend steeds eene afzonderlijke rekening opent; verder ontstaat er voor de zaak eene schuld in onkosten, daar er voor een bedrag van f 45,30 onkosten gemaakt zijn, waarvan de betaling nog niet geboekt is; hiervoor is de rekening **Onkosten** credit.

20 Februari.

In dezen post gaat voor de zaak eene schuld van £ 45.2.— of f 545,26 aan W. Humber te Londen teniet, waarvoor de rekening W. Humber te Londen debet is; tevens ontstaat er eene nieuwe schuld van f 545,26, in den vorm van een geaccepteerden wissel, waarvoor de rekening **Te betalen Wissels** credit is.

1 Maart en 15 Maart.

Deze posten, als zijnde van gelijke strekking, kunnen vereenigd worden tot één journaalpost. Er ontstaan hier voor de zaak twee vorderingen, die ieder afzonderlijk in eens zullen worden afgedaan, een op de vélocipède-club „Velocitas" van f 861,36 en een op G. Vink alhier van f 176,40, waarvoor de rekening **Diverse Debiteuren** debet is.

Door het verkoopen der vélocipèdes gaat er voor de zaak eene bezitting in goederen teniet voor een bedrag van f 1037,76, waarvoor de rekening **Goederen** credit is.

Kasboek, ontvangsten.

Men moet hierbij wel bedenken, dat de eerste post, groot f 3000,—, reeds uit het Memoriaal in het Journaal is overgebracht, zoodat hij in het Kasboek slechts pro Memoria voorkomt. Houdt men het Kasboek in den vorm van **half-journaal**, dan blijkt zulks onmiddellijk, daar er in dit geval dan geen rekening vermeld wordt, die ten opzichte der **Kas** credit is.

Overigens is in het afgeloopen kwartaal aan geld ontvangen f 1107,36, waarvoor de rekening **Kas** debet is.

Teniet gegaan voor de zaak zijn vooreerst eenige kleine artikelen, waarvoor de rekening **Goederen** credit is, voor een bedrag van f 49,60. Verder is van den verrichten arbeid reeds in rekening gebracht, en dus voor de zaak afgedaan, voor eene waarde van f 20,—; hiervoor is de rekening **Reparatiën** credit (*). Nog zijn er twee vorderingen teniet

(*) In den commissie-handel en ook wel in andere zaken gebruikt men voor den verrichten arbeid de rekening **Provisie**.

gegaan, op „Velocitas" f 861,36 en op G. Vink alhier f 176,40, waarvoor de rekening **Diverse Debiteuren** credit is.

Kasboek, uitgaven.

Voor de zaak is vooreerst teniet gegaan eene schuld van f 1850,— aan L. Groothuis, waarvoor de rekening **Diverse Crediteuren** debet is; verder eene wisselschuld van f 545,26, waarvoor de rekening **Te betalen Wissels** debet is. Er is voor de zaak ontstaan door het aankoopen eener obligatie, groot frs. 2500,—, Zuid-Italie 3 %, eene bezitting in effecten van f 729,80, waarvoor de rekening **Effecten** debet is.

Ook is door het betalen van verschuldigde onkosten eene schuld teniet gegaan van f 62,90, waarvoor de rekening **Onkosten** debet is.

Al de betalingen te zamen hebben voor de zaak eene bezitting in geld, groot f 3187,96 doen teniet gaan, waarvoor de rekening **Kas** credit is.

Hiermede is ook de boeking van dezen post afgeloopen.

Bij het voorgaande moet men wel bedenken, dat het teniet gaan eener schuld voor de zaak vermeerdering van vermogen is, het ontstaan eener schuld vermindering van vermogen.

Men verkrijgt nu het volgende:

JOURNAAL.

Fol. 1. SCHIEDAM, 1 Januari 18**.

1	**Goederen.**				
	Voor de aanwezige artikelen en werktuigen	f 1850	—		
2	**Kas.**				
—	Voor het aanwezige geld.	- 3000	—		
3	**Aan Diverse Crediteuren.**				
	L. Groothuis alhier			f 1850	—
4	**Aan Kapitaal.**				
	Voor mijn handelskapitaal			- 3000	—
	15 Febr.				
1	**Goederen.**				
—	Voor 6 vélocipèdes (Humber No. 12 Safety).	- 590	11		
	Transporteeren fol. 2.	f 5440	11	f 4850	—

Fol. 2. SCHIEDAM, 15 Februari 18**.

	Transport van fol. 1.	f 5440	11	f 4850	—
5	**Aan W. Humber te Londen.**				
	Voor factuur over 6 vélocipèdes ten bedrage van £ 45.2.—.			- 544	81
6	**Aan Onkosten.**				
	Voor diverse onkosten			- 45	30
	20				
5	**W. Humber te Londen.**				
—	Voor zijne traite £ 45.2.— 8/d. zicht . .	- 545	26		
7	**Aan Te betalen Wissels.**				
	Voor geaccepteerd de traite van W. Humber te Londen, 8/d. zicht			- 545	26
	31 Maart				
8	**Diverse Debiteuren.**				
	Vélocipède-club „Velocitas".	- 861	36		
—	G. Vink, alhier	- 176	40		
1	**Aan Goederen.**				
	Voor 6 diverse vélocipèdes			- 1037	76
	31				
2	**Kas.**				
—	Voor ontvangen in dit kwartaal. . . .	- 1107	3		
1	**Aan Goederen.**				
	Voor diverse artikelen.			- 49	60
	Transporteeren fol. 3.	f 8130	49	f 7072	73

Fol. 3. SCHIEDAM, 31 Maart 18 * *.

	Transport van fol. 2.	f 8130	49	f 7072	73
9	**Aan Reparatiën.**				
	Voor gedane reparaties			- 20	—
8	**Aan Diverse Debiteuren.**				
	Vélocipède-club „Velocitas".			- 861	36
	G. Vink, alhier			- 176	40
	— 31 —				
3	**Diverse Crediteuren.**				
	L. Groothuis alhier.	- 1850	—		
7	**Te betalen Wissels.**				
	Voor de traite van W. Humber te Londen	- 545	26		
10	**Effecten.**				
	Voor frs. 2500,— Zuid-Italie 3 %	- 729	80		
6	**Onkosten.**				
—	Voor diverse onkosten in dit kwartaal .	- 62	90		
2	**Aan Kas.**				
	Voor betaald in dit kwartaal			- 3187	96
		f 11318	45	f 11318	45

Vorenstaande posten geven aanleiding tot de volgende rekeningen, die te zamen vormen het

GROOTBOEK.

Fol. 1. DEBET. GOEDEREN. CREDIT. Fol. 1.

18** Jan.	1	Voor de aanwezige artikelen en werktuigen. . .	f 1850	—	18**. Maart	31	Voor 6 diverse vélocipèdes	f 1037	76
Febr.	15	Voor 6 vélocipèdes (Humber No. 12 Safety) . . .	- 590	11	„	31	Voor diverse artikelen .	- 49	60

Fol. 2. DEBET. KAS. CREDIT. Fol. 2.

18**. Jan.	1	Voor het aanwezige geld	f 3000	—	18**. Maart	31	Voor betaald in dit kwartaal.	f 3187	96
Maart	31	„ ontvangen in dit kwartaal	- 1107	36					

Fol. 3. DEBET. DIVERSE CREDITEUREN. CREDIT Fol. 3.

18**. Maart	31	L. Groothuis, alhier. .	f 1850	—	18**. Jan.	1	L. Groothuis, alhier . .	f 1850	—

Fol. 4. Debet. **KAPITAAL.** Credit. Fol. 4.

18**.						18**. Jan.	1	Voor mijn handelskapitaal	f	3000	—

Fol. 5. Debet. **W. HUMBER te LONDEN.** Credit. Fol. 5.

18**. Febr.	20	Voor zijne traite £45.2.— 8/d zicht	f	545	26	18**. Febr.	15	Voor factuur over 6 vélocipèdes ten bedrage van £ 45.2.—.	f	544	81

Fol. 6. Debet. **ONKOSTEN.** Credit. Fol. 6.

18**. Maart	31	Voor diverse onkosten in dit kwartaal	f	62	90	18**. Febr.	15	Voor diverse onkosten .	f	45	30

Fol. 7. Debet **TE BETALEN WISSELS.** Credit. Fol. 7.

18**. Maart	31	Voor de traite van W. Humber te Londen . . .	f	545	26	18**. Febr.	20	Voor geaccepteerd de traite van W. Humber te Londen 8/d zicht. . . .	f	545	26

Fol. 8. Debet. **DIVERSE DEBITEUREN.** Credit. Fol. 8.

18**. Maarl	31	Vélocipède-club „Velocitas"	f	861	36	18**. Maart	31	Vélocipède-club „Velocitas"	f	861	36
		G. Vink, alhier . . .	-	176	40			G. Vink, alhier . . .	-	176	40

Fol. 9. Debet **REPARATIËN.** Credit. Fol. 9.

18**.						18**. Maart	31	Voor gedane reparaties.	f	20	—

Fol. 10. Debet. **EFFECTEN.** Credit. Fol. 10.

18**. Maart	31	Voor frs. 2500,— Zuid-Italië 3 %	f	729	80	18**.					

PROEFBALANS.

Nadat alle posten, die op een bepaald tijdperk, meestal een jaar, betrekking hebben, door middel van het Journaal in het Grootboek zijn overgebracht, wordt nagegaan of deze overdracht wel zonder fouten heeft plaats gehad. Daartoe dient het opmaken der Proefbalans.

De Proefbalans is een tabel, waarin in eene kolom voorkomen de namen der Grootboekrekeningen, gevolgd door vier geldkolommen. In de eerste kolom staat achter den naam van iedere rekening de som der debetposten dezer rekening, in de tweede evenzoo de som der creditposten. De derde kolom dient voor de debetsaldo's, de vierde voor de creditsaldo's.

Telt men de bedragen in de beide eerste kolommen op, dan moet men bij eene juiste boeking twee gelijke getallen krijgen, die tevens gelijk zijn aan de tellingen van de beide geldkolommen in het Journaal. Dat dit zoo zijn moet is duidelijk, daar uit elken journaalpost op de debetzijden van grootboekrekeningen hetzelfde bedrag geboekt is geworden als op de creditzijden. Als eene proef op de juistheid van de saldo's der rekeningen dient het optellen van de twee laatste kolommen. Ook deze bedragen moeten aan elkaar gelijk zijn, daar zij feitelijk verkregen zijn door van elk der twee eerste kolommen van de Proefbalans evenveel af te trekken.

Beantwoorden de uitkomsten der Proefbalans niet aan de gestelde voorwaarde, dan heeft men fouten gemaakt. Alvorens verder te gaan moeten deze fouten opgespoord en verbeterd worden.

Ter toelichting dient de uit de voorgaande grootboekrekeningen opgemaakte Proefbalans.

PROEFBALANS, 31 Maart 18..

Folio's.	NAMEN DER REKENINGEN.	SOMMEN.		SALDO'S.	
		DEBET.	CREDIT.	DEBET.	CREDIT.
1	Goederen	f 2440,11	f 1087,36	f 1352,75	
2	Kas	- 4107,36	- 3187,96	- 919,40	
3	Diverse Crediteuren	- 1850,—	- 1850,—		
4	Kapitaal		- 3000,—		f 3000,—
5	W. Humber te Londen	- 545,26	- 544,81	- —,45	
6	Onkosten	- 62,90	- 45,30	- 17,60	
7	Te betalen Wissels	- 545,26	- 545,26		
8	Diverse Debiteuren	- 1037,76	- 1037,76		
9	Reparatiën		- 20,—		- 20,—
10	Effecten	- 729,80		- 729,80	
		f 11318,45	f 11318,45	f 3020,—	f 3020,—

Het opmaken der Balans.

Het bepalen van den stand der zaak op een gegeven oogenblik noemt men het opmaken der Balans. Daartoe verzamelt men alle waarden der zaak op één rekening, waaraan men den naam **Balans** geeft.

INVENTARIS.

Den grondslag voor de Balans vormt de Inventaris. Hierdoor verstaat men eene nauwkeurige opgave van alle positieve en negatieve waarden der zaak op het tijdstip, waarop men de Balans wenscht op te maken.

De positieve waarden op den Inventaris noemt men **Activa**, de negatieve waarden **Passiva**. Het verschil tusschen de Activa en de Passiva stelt de in het afgeloopen tijdvak behaalde winst of het geleden verlies voor.

Tot toelichting volgt hier de Inventaris, die bij de behandelde posten behoort.

INVENTARIS, 31 Maart 18**.

ACTIVA.				
1. **Goederen**. De in het magazijn aanwezige goederen hebben, volgens een daarvan opgemaakten staat, eene waarde van . . .	f 1700	—		
2. **Kas**. Het aanwezige geld bedraagt . . .	- 919	40		
9. **Reparatiën**. Voor gedane reparaties moet nog in rekening gebracht worden	- 24	25		
10. **Effecten**. frs. 2500,-- Zuid-Italië 3%,				
à 55½ % . . . . f 693,75				
1 Coupon . . . . - 13,75	- 707	50	f 3351	
PASSIVA.				
4. **Kapitaal**. Het saldo dezer rekening . . .	- 3000	—		
6. **Onkosten**. Nog verschuldigde onkosten. .	- 14	50	- 3014	5
Totale winst, .			f 336	65

welke bij de heropening der boeken gebracht moet worden op de rekening **Kapitaal**.

Uit den Inventaris volgen twee journaalposten, een der Activa en een der Passiva.

Door het verzamelen van alle positieve waarden der zaak op één rekening ontstaat één nieuwe positieve waarde, waarvoor de rekening **Balans** debet is.

Tegelijkertijd gaan voor de zaak zooveel positieve waarden teniet, als er afzonderlijke posten onder de Activa op den Inventaris voorkomen; hiervoor zijn de rekeningen credit, die op deze posten betrekking hebben.

Door het verzamelen van alle schulden der zaak op één rekening onstaat voor de zaak één nieuwe schuld, waarvoor de rekening **Balans** credit is.

Tegelijkertijd gaan voor de zaak zooveel negatieve waarden teniet, als er afzonderlijke posten onder de Passiva op den Inventaris voorkomen; hiervoor zijn de rekeningen debet, die op deze posten betrekking hebben.

De bedoelde journaalposten zijn nu de volgende:

SCHIEDAM, 31 Maart 18**.

11	**Balans.**				
—	Voor alle Activa van den Inventaris . .	f 3351	15		
1	**Aan Goederen.**				
	Voor op de Balans gebracht de waarde der goederen			f 1700	—
2	**Aan Kas.**				
	Voor op de Balans gebracht het aanwezige geld			- 919	40
9	**Aan Reparatiën.**				
	Voor op de Balans gebracht de nog in rekening te brengen reparaties			- 24	25
10	**Aan Effecten.**				
	Voor op de Balans gebracht de aanwezige effecten			- 707	50
	31				
4	**Kapitaal.**				
	Voor op de Balans gebracht het saldo dezer rekening.	- 3000	—		
6	**Onkosten.**				
—	Voor op de Balans gebracht de nog verschuldigde onkosten.	- 14	50		
11	**Aan Balans.**				
	Voor alle Passiva van den Inventaris. .			- 3014	50

Na de boeking van deze twee journaalposten in het Grootboek zijn op de rekeningen geen positieve of negatieve waarden meer aanwezig, behalve op de rekening **Balans**.

Heeft deze rekening een debetsaldo, dan is dit eene positieve waarde, die de geheele winst voorstelt; heeft deze rekening een creditsaldo, dan is dit eene negatieve waarde, die het geheele verlies vertegenwoordigt.

Nota van Winsten en Verliezen.

Gaat men, na de boeking van de Inventarisposten in het Grootboek, de tellingen der rekeningen na, dan blijkt, dat er op sommige rekeningen nog saldo's overblijven. Deze saldo's stellen de afzonderlijke winsten en verliezen voor. Hierbij geldt de regel :

Elk creditsaldo is winst, elk debetsaldo is verlies.

Met behulp van dezen regel, waarvan het bewijs, wegens den geringen omvang van dit werkje, achterwege moet blijven, maakt men de volgende tabel op :

NOTA VAN WINSTEN EN VERLIEZEN.

De volgende winsten zijn behaald :						
Op **Goederen**	f	347	25			
„ **Reparatiën**	-	44	25			
				f	391	50
De volgende verliezen zijn geleden :						
Op **W. Humber te Londen**	f	—	45			
„ **Onkosten**	-	32	10			
„ **Effecten**	-	22	30			
				-	54	85
Totale winst. . .				f	336	65

Ook de Nota van Winsten en Verliezen geeft aanleiding tot twee journaalposten, een der winsten en een der verliezen.

Het ontstaan der winsten is voor de zaak vermeerdering van vermogen, waarvoor de rekeningen debet zijn, waarop deze winsten betrekking hebben. Tegelijkertijd ontstaat er voor de zaak eene schuld aan den persoon, die aan haar hoofd staat, daar door zijn kapitaal en arbeid de winsten behaald zijn. Hiervoor is de rekening **Verlies & Winst** credit.

Het ontstaan der verliezen is voor de zaak vermindering van vermogen, waarvoor de rekeningen credit zijn, waarop deze verliezen betrekking hebben. Tegelijkertijd ontstaat er voor de zaak eene vordering op den persoon, die aan haar hoofd staat, daar door zijn toedoen de verliezen geleden zijn. Hiervoor is de rekening **Verlies & Winst** debet. Uit het behandelde volgt, dat de rekening **Verlies & Winst** in de plaats der rekening **Kapitaal** staat.

Men heeft nu de volgende journaalposten :

SCHIEDAM, 31 Maart 18**.

1	**Goederen.**						
	Voor winst op deze rekening.	f	347	25			
9	**Reparatiën.**						
—	Voor winst op deze rekening.	-	44	25			
12	**Aan Verlies & Winst.**						
	Voor de som van alle winsten				f	391	50
	—— 31 ——						
12	**Verlies & Winst.**						
—	Voor de som van alle verliezen	-	54	85			
5	**Aan W. Humber te Londen.**						
	Voor verlies op deze rekening				-	—	45
6	**Aan Onkosten.**						
	Voor verlies op deze rekening				-	32	10
10	**Aan Effecten.**						
	Voor verlies op deze rekening				-	22	30

N.B. Een aandachtig lezer zal wel begrijpen, dat men voor het opmaken van de Nota van Winsten en Verliezen de rekeningen niet opnieuw behoeft op te tellen, maar dat de getallen, die hierop voorkomen, gevonden kunnen worden uit de Proefbalans en den Inventaris.

Het Afsluiten der Rekeningen.

Na de boeking van deze twee journaalposten in het Grootboek hebben alleen de rekeningen **Balans** en **Verlies & Winst** nog een saldo. Van de overige rekeningen zijn de tellingen in debet en credit gelijk. Men zegt dan, dat zij afgesloten zijn.

Is er winst behaald dan heeft de rekening Verlies & Winst een creditsaldo, dat voor de zaak eene schuld voorstelt aan den persoon, die aan het hoofd staat. De rekening Balans heeft dan een evengroot debetsaldo. Door deze schuld op de Balans te brengen worden beide rekeningen afgesloten.

Is er verlies geleden dan heeft de rekening Verlies & Winst een debetsaldo, dat voor de zaak eene vordering voorstelt op den persoon, die aan het hoofd staat. De rekening Balans heeft dan een evengroot creditsaldo. Door deze vordering op de Balans te brengen worden ook in dit geval beide rekeningen afgesloten.

In het voorgedragen voorbeeld heeft men voor de afsluiting nog den volgenden journaalpost te boeken:

SCHIEDAM, 31 Maart 18**.

12	**Verlies & Winst.** Voor op de Balans gebracht de totale winst	f 336	65		
11	**Aan Balans.** Voor de totale winst			f 336	65

Na de overdracht van dezen post in het Grootboek worden alle rekeningen opgeteld en aan beide zijden op gelijke hoogte afgestreept.

Het Heropenen der Rekeningen.

Het heropenen der rekeningen geschiedt zeer eenvoudig, door middel van den Inventaris, die voor de afsluiting (*) heeft gediend.

Alle Activa van den Inventaris zijn de debetbedragen, waarmede de rekeningen, waarop zij betrekking hebben heropend moeten worden.

Alle Passiva van den Inventaris zijn de creditbedragen, waarmede de rekeningen, waarop zij betrekking hebben, heropend moeten worden.

Alleen de rekening **Verlies & Winst** wordt niet weder heropend, maar haar saldo wordt bij de heropening der boeken overgebracht op de rekening **Kapitaal** of op eene andere rekening, die voor de rekening **Kapitaal** in de plaats treedt. Op den Inventaris wordt dit met korte woorden vermeld.

Ter toelichting volgen een paar rekeningen, die afgesloten en heropend zijn.

(*) Eigenlijk zou men bij de heropening der boeken opnieuw een Inventaris moeten maken. Deze nieuwe inventaris, in hoofdzaak dezelfde als die welke bij de afsluiting der rekeningen gebruikt is, wordt, om onnoodig werk te vermijden, achterwege gelaten, maar de wijzigingen, die men bij de heropening in acht moet nemen, worden vermeld op den inventaris, die voor de afsluiting heeft gediend.

FOL. 1.

DEBET. GOEDEREN. CREDIT.

18**. Jan.	1	Voor de aanwezige artikelen en werktuigen . .	f 1850	—	18**. Maart	31	Voor 6 diverse vélocipèdes	f 1037	76
Febr.	15	Voor 6 vélocipèdes (Humber No. 12 Safety) . . .	- 590	11	„	31	Voor diverse artikelen .	- 49	60
Maart	31	Voor winst op deze rekening	- 347	25	„	31	Voor op de Balans gebracht de waarde der goederen	- 1700	—
			f 2787	36				f 2787	36
April	1	Voor de aanwezige goederen	f 1700	—					

FOL. 6.

DEBET. ONKOSTEN. CREDIT.

18**. Maart	31	Voor diverse onkosten in dit kwartaal.	f 62	90	18**. Febr.	15	Voor diverse onkosten .	f 45	30
„	31	Voor op de Balans gebracht de nog verschuldigde onkosten.	- 14	50	Maart	31	Voor verlies op deze rekening	- 32	10
			f 77	40				f 77	40
					April	1	Voor de nog verschuldigde onkosten.	f 14	50

Ook het Journaal moet nog heropend worden, daar ook in het vervolg van tijd de telling van het journaal overeen moet stemmen met de Proefbalans uit het Grootboek opgemaakt. Dit geschiedt nu door het Journaal aan te vangen met de som der debet- en creditsaldo's, die in het Grootboek zonder behulp van het Journaal zijn overgebracht.

Het Journaal der voorgestelde handelszaak in vélocipèdes wordt nu als volgt heropend:

SCHIEDAM, 1 April 18**.

	De som der in het Grootboek gebrachte saldo's	f 3351	15	f 3351	15

De rekening HUISHOUDING.

Nog eene enkele opmerking tot besluit. In het voorgaande voorbeeld is verondersteld dat het Hoofd der zaak geen gelden aan de zaak onttrekt voor zijn levensonderhoud.

Dit zal gewoonlijk wel het geval zijn.

Voor dergelijke uitgaven opent men de rekening **Huishouding**.

Het saldo van deze rekening moet klaarblijkelijk niet op de Nota van Winsten en Verliezen voorkomen. Daarom wordt het saldo der rekening **Huishouding** vóór het opmaken der Balans op de rekening **Kapitaal** overgebracht, waarvoor men in het Memoriaal een post maakt.

~~~~~~~~

Tot verdere oefening in het Dubbelboekhouden volgen hier nog eenige posten ontleend aan dezelfde handelszaak, die reeds tot voorbeeld genomen is. De lezer, die het voorgaande goed begrepen heeft, zal wel in staat zijn deze posten in Journaal en Grootboek over te brengen. Ook wordt hieraan toegevoegd een Inventaris der handelszaak op 30 Juni, ten einde hem in staat te stellen de Balans op te maken, de winsten en verliezen te bepalen, en de boeken af te sluiten en te heropenen.
~~~~~~~~

MEMORIAAL.

SCHIEDAM, 10 April 18**. Fol. 3.

Verkocht aan P. Vooruit te Brielle op 2 maanden: 2 kindervélocipèdes (Humber No. 28 Safety) met toebehooren à f 95,—			f 190	—
15				
Getrokken op P. Vooruit te Brielle een wissel aan de order van mijzelven per 10 Juni a. s.			f 190	—
30				
Verkocht aan C. Verburg te Haarlem onder garantie 1 vélocipède (Raleigh „A" pneumatic), te betalen 15 Juni a. s.			f 325	—
15 Mei				
Rekening ontvangen van Saul & Co. te Rotterdam over:				
12 kindervélocipèdes à f 45,—	f 540	—		
Op 1 maand, korting 1 %.	- 5	40		
			f 534	60

SCHIEDAM, 25 Mei 18**. Fol. 4.

Ontvangen van C. Verburg te Haarlem een wissel op de Rotterdamsche Bank te Rotterdam per 15 Juni a. s.			f 325	—
20 Juni				
Verkocht aan P. Staal alhier op 3 maanden: 1 vélocipède (Humber No. 12 Safety). .			f 168	—

ONKOSTENBOEK.

18**. Fol. 2.

April	10	Bestelloon	f 1	—
„	30	Postzegels, etc.	- 3	—
„	„	Bestelloon	- 1	—
Mei	1	Brandassurantie	- 4	—
„	15	Los werkvolk	- 10	50
„	„	Vracht van 12 kindervélocipèdes	- 4	—
Juni	1	Bestelloon	- 2	—
„	20	„	- 2	—
„	30	Kleine reparaties, enz.	- 7	20
		Geboekt Kasboek fol. 2. .	f 34	70

KASBOEK.

Fol. 2. 18**.		ONTVANGSTEN.			18**.		UITGAVEN.		Fol. 2.
April	1	Transport van fol. 1.	f 4107	36	April	1	Transport van fol. 1.	f 3187	96
Juni	1	Voor verkocht aan C. J. Spoor te Maassluis 4 kindervélocipèdes (S. & Co.) .	- 200	—	Juni	8	Betaald aan Saul & Co. te Rotterdam, in 2 wissels en 1 postwissel.	- 534	60
„	8	Voor in kas genomen de volgende wissels:			„	30	Voor diverse onkosten in dit kwartaal, volgens het onkostenboek. . . .	- 34	70
		Mijne traite op P. Vooruit te Brielle per 10 Juni a. s.	- 190	—					
		Een wissel op de Rotterdamsche bank per 15 Juni a. s.	- 325	—					
„	13	Voor 1 coupon Zuid-Italië	- 14	85					
„	20	Voor diverse artikelen, als 1 lantaarn, 2 sleutels, 1 tasch.	f 8	40					
Juli	1		f 4845	61	Juli	1		f 3757	26

INVENTARIS, 30 Juni 18**.

ACTIVA.				
1. **Goederen**. De in het magazijn aanwezige goederen hebben, volgens een daarvan opgemaakten staat, eene waarde van . . .	f 1750	—		
2. **Kas**. Het aanwezige geld bedraagt . . .	- 1088	35		
8. **Diverse Debiteuren**. P. Staal alhier . . .	- 168	—		
9. **Reparatiën**. Nog in rekening te brengen reparaties.	- 85	40		
10. **Effecten**. frs. 2500,-- Zuid-Italië 3%, à 55½ % . . . . . . f 693,75; Rente 3 md. à 3 % . . - 9,37	- 703	12	f 3794	87
PASSIVA.				
4. **Kapitaal**. Het saldo dezer rekening. . .	- 3000	—		
6. **Onkosten**. Nog verschuldigde onkosten. .	- 67	20	- 3067	20
Totale winst, .			f 727	67
welke bij de heropening der boeken gebracht moet worden op de rekening **Kapitaal**.				

Van deze gegevens kan men tot verdere oefening ook nog als volgt gebruik maken.

De voorgestelde posten worden, van 1 Januari tot 30 Juni, eerst tot één **Memoriaal** en **Kasboek** vereenigd. Daarna worden zij in het **Journaal** en **Grootboek** overgebracht en ten slotte wordt op 30 Juni de **Balans** opgemaakt, waarvoor de laatste **Inventaris** de gegevens verschaft

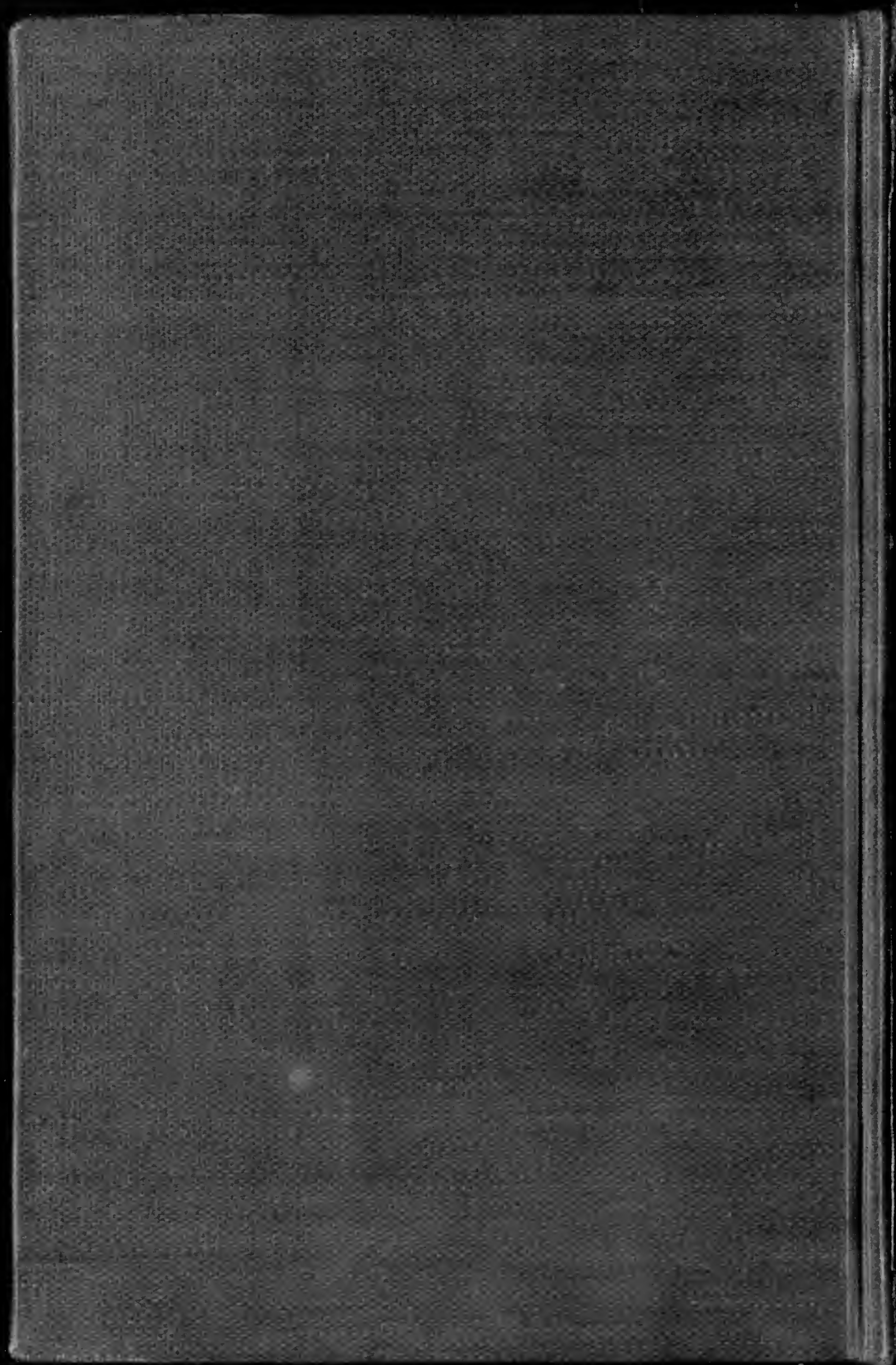
Aan hen, die van het **Dubbel-Boekhouden** meer willen weten, dan in de voorgaande bladzijden vermeld is, worden de volgende werken aanbevolen :

K. BES. **Leerboek voor de Theorie en Practijk van het Dubbel-Boekhouden**, volgens eene nieuwe leerwijze, ten dienste van hen, die zich voorbereiden voor een examen. . . . . . . Prijs f **4,90.**

K. BES. **Beknopt Leerboek voor de Theorie en Practijk van het Dubbel-Boekhouden**, volgens eene nieuwe leerwijze, ten dienste van het onderwijs aan Hoogere Burgerscholen . . . . . . Prijs f **1,80.**




COLUMBIA UNIVERSITY
0032052448



END OF
TITLE